Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

“ХИМОЙЛ БГ” ЕООД

31 декември 2023 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	**i**
Доклад на независимия одитор	**-**
Отчет за финансовото състояние	**1**
Отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход	**3**
Отчет за промените в собствения капитал	**4**
Отчет за паричните потоци	**5**
Пояснения към финансовия отчет	**6**

Г О Д И Ш Е Н Д О К Л А Д
З А
Д Е Й Н О С Т Т А
Н А

“ХИМОЙЛ БГ” ЕООД

гр. СОФИЯ

към
31.12.2023 г.

Съдържание на годишния доклад за дейността

I. **ВЪВЕДЕНИЕ** iii

Отговорности на Ръководството iii

II. **ИЗЛОЖЕНИЕ НА РАЗВИТИЕТО НА ДЕЙНОСТТА И НА СЪСТОЯНИЕТО НА ДРУЖЕСТВОТО, КАКТО И НА БЪДЕЩИТЕ ПЕРСПЕКТИВИ** iii

1. Ликвидност iii
2. Капиталови ресурси iv
3. Резултати от дейността v

III. **ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАСОВ ОТЧЕТ** v

IV. **ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ** vi

V. **ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕДА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН** vi

1. Структура на капитала vi
2. Информация за ръководството на „Химойл БГ" ЕООД съгл. чл. 247 от ТЗ vi
3. Договори на дружеството през 2023 г., които излизат извън обичайната дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия (чл. 240 б от ТЗ) vi
4. Очаквани инвестиции и развитие на персонала vi
5. Клонове на „Химойл БГ" ЕООД vi

I. ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият годишен доклад за дейността на **„Химойл БГ" ЕООД, гр. София** през 2023 г. е изготвен на основание на изискванията на разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон. При изготвянето му са спазени принципите на вярно и честно представяне на развитието и резултатите от дейността на дружеството.

Докладът представя коментар и анализ на финансовия отчет, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

Дружеството приключва 2023 г. с печалба в размер на 3 хил. лв. преди данъчно преобразуване.

„Химойл БГ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност по смисъла на Търговския закон. Едноличното дружество е юридическо лице и осъществява дейността си под наименованието „Химойл БГ" ЕООД със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. "Стефан Караджа" № 2.

Основната сфера на дейност на Дружеството съгласно съдебната регистрация е внос, износ, реекспорт и други търговски операции с нефт, химически, нефтени и нефтохимически продукти и всички други стоки и дейности, незабранени от закона, комисионна, складова и спедиционна дейност, търговско представителство и посредничество в страната и чужбина, продажба на стоки от собствено производство.

Отговорности на ръководството:

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Международни стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за откриването и избягването на евентуални злоупотреби и други нередности.

II. ИЗЛОЖЕНИЕ ЗА РАЗВИТИЕТО НА ДЕЙНОСТТА И НА СЪСТОЯНИЕТО НА ДРУЖЕСТВОТО, КАКТО И НА БЪДЕЩИТЕ ПЕРСПЕКТИВИ

1. Ликвидност

Ликвидността на фирмата в общ смисъл е способността ѝ своевременно да погасява своите задължения и да обслужва текущите си плащания. Тя е непосредствено свързана с ликвидността на активите – способността им да се превръщат в пари, с която се погасяват задълженията и се осъществяват текущи плащания.

През 2023 г. основният паричен поток в „Химойл БГ" ЕООД се формира от продажбата на горива, осъществявана в петте обекта на дружеството, както и от продажба на едро на горива. Осъществяват се и други продажби на стоки в петте обекта.

Изходящите плащания включват плащания за придобиване на стоки, административни разходи, свързани с издръжката на Дружеството, за закупуване на дълготрайни активи, както и разходи по поддръжка на материалната база.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще има достатъчно ресурси, за да продължи дейността си през следващите дванадесет месеца след датата на одобрение на финансовия отчет.

Дружеството отчита печалба за годината на стойност 1 хил. лв. (2022 г.: 5 хил. лв.), която намалява натрупаната загуба и тя достига до 764 хил. лв. (2022 г.: 765 хил. лв.). Паричният поток от оперативна дейност е положителен и достига до размер на 962 хил. лв. Направен е анализ на превишението на текущите пасиви с 53 хил. лв. (2022 г.: 83 хил. лв.) над текущите активи към края на годината.

През 2023 г. Дружеството използва вътрешни източници на ликвидност – парични потоци, генерирани от дейността.

Навременното осъществяване на плащанията се следи текущо от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящи плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозира бъдещите си входящи и изходящи парични потоци.

2. Капиталови ресурси

Капиталовата структура на дружеството, съобразно отчета за финансовото състояние е както следва:

	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	**ТЕКУЩ ПЕРИОД (хил. лв.)**	**ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД (хил. лв.)**
1.	ОСНОВЕН КАПИТАЛ	1 005	1 005
2.	НАТРУПАНА ЗАГУБА ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ	(765)	(770)
3.	ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА	1	5
	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	**241**	**240**

3. Резултати от дейността

Промените в постигнатите финансови резултати, отразени във финансовите отчети на „Химойл БГ" ЕООД за 2023 г. и 2022 г., са както следва:

	2023 хил. лв.	**2022 хил. лв.**	**Изменение увеличение/ намаление**
Приходи			
Нетни приходи от продажби			
- стоки	22 601	25 884	(3 283)
- логистични услуги	344	151	193
Други приходи	105	321	(216)
Общо приходи	**23 050**	**26 356**	**(3 306)**
Разходи			
Разходи за материали	(94)	(173)	79
Разходи за външни услуги	(206)	(183)	(23)
Разходи за заплати	(699)	(639)	(60)
Разходи за социални осигуровки	(118)	(113)	(5)
Разходи за неизползван отпуск	(4)	(12)	8
Разходи за амортизации	(139)	(142)	3
Други разходи	(58)	(49)	(9)
Себестойност на продадените активи	(21 680)	(24 968)	3 288
Общо разходи	**(22 998)**	**(26 279)**	**3 281**
Печалба от оперативна дейност	**52**	**77**	**(25)**
Финансови разходи	(73)	(86)	13
Финансови приходи	24	18	6
Счетоводна печалба (преди данъчно облагане)	**3**	**9**	**(6)**
Разходи за данъци върху дохода	**(2)**	**(4)**	**2**
Балансова печалба (след данъчно облагане)	**1**	**5**	**(4)**

През анализирания период са реализирани приходи от обичайната дейност общо в размер на 23 050 хил. лв.

Разходите за обичайна дейност през 2023 г. възлизат на 22 998 хил. лв.

Финансовият резултат преди облагане с данъци е печалба в размер на 3 хил. лв. След преобразуване за данъчни цели, финансовият резултат е печалба в размер на 1 хил. лв.

III. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАСОВ ОТЧЕТ

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития.

IV. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Както през 2023 г., така също и през 2024 г. не се предвиждат действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

V. ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕДА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

1. Структура на капитала

1.1. Капиталът на дружеството е 1 005 000 лв., записан, внесен и разпределен в 20 100 броя дялове с номинална стойност 50 лв. всеки.

1.2. Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Проучване и добив на нефт и газ" АД.

2. Информация за ръководството на "Химойл БГ" ЕООД съгл. чл. 247 от ТЗ

Към 31.12.2023 г. Дружеството се представлява от управителите Иван Христов и Исай Лазаров, заедно.

3. Договори на дружеството през 2023 г., които излизат извън обичайната дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия (чл. 240 б от ТЗ)

През 2023 г. „Химойл БГ" ЕООД не е сключвало договори, които излизат извън обичайната дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, за които дружеството е било длъжно да уведоми писмено едноличния собственик.

4. Очаквани инвестиции и развитие на персонала

Наличният персонал на Дружеството е добре квалифициран и не са необходими щатни или персонални промени.

Във връзка с подобряване качеството на предлаганите услуги, основна задача пред Дружеството е поддържането на материалната база в добро експлоатационно състояние.

През 2024 г. "Химойл БГ" ЕООД предвижда откриването на нова комплексна автоснабдителна станция за продажба на светли горива и пропан-бутан, находяща се на път II – 35, Плевен – Троян, на територията на община Ловеч. Ръководството планира откриването на обекта оперираш под марката CHIMOIL да се осъществи през второто тримесечие на 2024 г.

5. Клонове на „Химойл БГ" ЕООД

Дружеството няма открити клонове.

Продажбите на дребно се осъществяват в пет бензиностанции, една от които се намира в София, една в Павликени, а останалите три са в района на Добрич.

Управител: ..... /Иван Христов/

"Химойл БГ" ЕООД * София Sofia * "Chimoil BG" Ltd *

Управител: ..... /Исай Лазаров/

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: бул. Княз Борис I №111, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Химойл БГ ЕООД
гр. София, ул. Стефан Караджа 2

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Химойл БГ ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС, и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)", заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС, и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

(а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
(б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
(в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

29 март 2024 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	711	758
Отсрочени данъчни активи	7	20	19
Нетекущи активи		**731**	**777**
Текущи активи			
Материални запаси	8	431	480
Търговски вземания	9	1 121	940
Вземания от свързани лица	25	4 186	3 939
Други вземания	10	7	20
Пари и парични еквиваленти	11	206	152
Текущи активи		**5 951**	**5 531**
Общо активи		**6 682**	**6 308**

Съставил: _____
/Цветелина Бонева/

Управител: _____
/Иван Христов/

„Химойл БГ" ЕООД София Sofia "Chimoil BG" Ltd

Дата: 18 март 2024 г.

Управител: _____
/Исай Лазаров/

С одиторски доклад от 29 март 2024 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ГРАНТ ТОРНТОН ООД София Рег. № 032

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	1 005	1 005
Натрупана загуба		(764)	(765)
Общо собствен капитал		**241**	**240**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизингови договори	14	433	438
Задължения към свързани лица	25	4	16
Нетекущи пасиви		**437**	**454**
Текущи пасиви			
Задължения по лизингови договори	14	123	303
Задължения към персонала и осигурителни институции	13.2	130	123
Търговски задължения	15	768	919
Задължения към свързани лица	25	4 908	4 235
Задължения от данък върху дохода		2	2
Други задължения	16	73	32
Текущи пасиви		**6 004**	**5 614**
Общо пасиви		**6 441**	**6 068**
Общо собствен капитал и пасиви		**6 682**	**6 308**

Съставил: _____
/Цветелина Бонева/

Управител: _____
/Иван Христов/

Дата: 18 март 2024 г.

Управител: _____
/Исай Лазаров/

„Химойл БГ" ЕООД София Sofia "Chimoil BG" Ltd

С одиторски доклад от 29 март 2024 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Одиторско дружество София Рег. № 032 Грант Торнтон ООД

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи по договори с клиенти	17	22 945	26 035
Други приходи	18	105	321
Разходи за материали	19	(94)	(173)
Разходи за външни услуги	20	(206)	(183)
Разходи за персонала	13.1	(821)	(764)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(139)	(142)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(21 680)	(24 968)
Други разходи	21	(58)	(49)
Печалба от оперативна дейност		**52**	**77**
Финансови разходи	22	(73)	(86)
Финансови приходи	22	24	18
Печалба преди данъци		**3**	**9**
Разходи за данъци върху дохода	23	(2)	(4)
Печалба за годината		**1**	**5**
Общо всеобхватен доход за годината		**1**	**5**

Съставил: _____
/Цветелина Бонева/

Управител: _____
/Иван Христов/

Дата: 18 март 2024 г.

Управител: _____
/Исай Лазаров/

"Химойл БГ" ЕООД * София Sofia * "Chimoil BG" Ltd *

С одиторски доклад от 29 март 2024 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Одиторско дружество Грант Торнтон ООД София Рег. № 032

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	**1 005**	**(765)**	**240**
Печалба за годината	-	1	1
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**1**	**1**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**1 005**	**(764)**	**241**

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	**1 005**	**(770)**	**235**
Печалба за годината	-	5	5
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**5**	**5**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**1 005**	**(765)**	**240**

Съставил: _____
/Цветелина Бонева/

Управител: _____
/Иван Христов/

Дата: 18 март 2024 г.

Управител: _____
/Исай Лазаров/

„Химойл БГ" ЕООД София Sofia "Chimoil BG" Ltd.

С одиторски доклад от 29 март 2024 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Одиторско дружество София Рег. № 032 Грант Торнтон ООД

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		26 640	30 117
Плащания към доставчици		(24 721)	(28 653)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(747)	(671)
Плащания за корпоративен данък		(4)	(2)
Плащания за данъци, без корпоративен данък		(132)	(135)
Други плащания за оперативна дейност		(74)	(88)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**962**	**568**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(2)	(1)
Предоставен заем		(550)	(495)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(552)**	**(496)**
Финансова дейност			
Плащания по лизингови договори	26	(264)	(76)
Плащания за лихви		(92)	(19)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(356)**	**(95)**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**54**	**(23)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		**152**	**175**
Пари и парични еквиваленти в края на годината	11	**206**	**152**

Съставил: _____
/Цветелина Бонева/

Управител: _____
/Иван Христов/

„ХИМОЙЛ БГ" ЕООД * "Chimoil BG" Ltd * София Sofia

Дата: 18 март 2024 г.

Управител: _____
/Исай Лазаров/

С одиторски доклад от 29 март 2024 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ГРАНТ ТОРНТОН ООД София Рег. № 032

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация и предмет на дейност

„Химойл БГ" ЕООД е вписано като еднолично дружество с ограничена отговорност в България с решение №1912/03.10.2002 г. на Варненски окръжен съд, парт. 44, том. 265, стр. 174, със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Стефан Караджа" № 2. ЕИК на Дружеството е 103780040.

Предметът на дейност на „Химойл БГ" ЕООД е внос, износ, реекспорт и други търговски операции с нефт, химически, нефтени и нефтохимически продукти и всички други стоки и дейности, незабранени от закона, комисионна, складова и спедиционна дейност, търговско представителство и посредничество в страната и чужбина, продажба на стоки от собствено производство.

Към 31 декември 2023 г. регистрираният капитал на Дружеството е 1 005 хил. лв., разделен на 20 100 дяла по 50 лв. всеки (31 декември 2022 г.: 1 005 хил. лв., разделен на 20 100 дяла по 50 лв. всеки).

На 03.01.2014 г. е взето решение от УС на Едноличния собственик на капитала „Проучване и добив на нефт и газ" АД да се увеличи размера на регистрирания капитал на „Химойл БГ" ЕООД от 5 хил. лв. на 495 хил. лв. чрез издаване на нови 9 800 бр. дружествени дялове по 50 лв. На 15.01.2014 г. е вписана промяна в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, с която капиталът на дружеството става 495 хил. лв.

На 04.10.2018 г. е взето решение от УС на Едноличния собственик на капитала „Проучване и добив на нефт и газ" АД да се увеличи размера на регистрирания капитал на „Химойл БГ" ЕООД от 495 хил. лв. на 1 005 хил. лв. чрез издаване на нови 10 200 бр. дружествени дялове по 50 лв. На 12.10.2018 г. е вписана промяна в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, с която капиталът на дружеството става 1 005 хил. лв.

Едноличен собственик на капитала е „Проучване и добив на нефт и газ" АД, гр. София, рег. по ф.д. 4616/1991 г., публично дружество, чийто акции се котират на Българска фондова борса - София. Мажоритарен собственик на „Проучване и добив на нефт и газ" АД е „Зърнени храни България" АД, дружество регистрирано на Българска фондова борса, София. Собственик на „Зърнени храни България" АД е „Химимпорт" АД, който изготвя консолидирани финансови отчети и е дружество регистрирано на Българска фондова борса.

Към 31 декември 2023 г. „Химойл БГ" ЕООД се представлява от управителите Иван Христов и Исай Лазаров, заедно.

Към 31 декември 2023 г. персоналът на Дружеството наброява 37 работници и служители (2022 г.: 43 работници и служители).

2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие

2.1. Изявление за съответствие с МСФО, приети от ЕС

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС" представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

2.2. Прилагане на принципа за действащо предприятие

Вземайки в предвид възможните ефекти от очакваните предизвикателства и несигурности, изложени по-горе, финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще има достатъчно ресурси, за да продължи дейността си през следващите дванадесет месеца след датата на одобрение на този финансов отчет.

Дружеството отчита печалба за годината на стойност 1 хил. лв. (2022 г.: 5 хил. лв.), която намалява натрупаната загуба и тя достига до 764 хил. лв. (2022 г.: 765 хил. лв.). Паричният поток от оперативна дейност е положителен и достига до размер на 962 хил. лв. Направен е анализ на превишението на текущите пасиви с 53 хил. лв. (2022 г.: 83 хил. лв.) над текущите активи към края на годината.

При необходимост Дружеството може да използва финансовата подкрепа на едноличния собственик в бъдеще. Ръководството на Дружеството провежда политика на оптимизиране на разходите, материалните запаси и други елементи на оборотния капитал, както и води активна политика по привличането и сключването на договори с нови клиенти. Направените прогнози и бюджети за бъдещото развитие на Дружеството, съобразени с възможностите на търговската му дейност, индикират, че Дружеството би следвало да продължи дейността си нормално. В резултат на извършения преглед на дейността ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

3. Нови или изменени стандарти и разяснения

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти към 1 януари 2023 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

4. Съществена информация за счетоводната политика

4.1. Общи положения

Най-значимата информация за счетоводните политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, е представена по-долу.

Финансовият отчет е изготвен на база принципа на начисляване и в съответствие с принципа на историческата цена. Базите за оценяване са описани по-подробно в счетоводната политика по-долу.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети". Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отче или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с продажба на горива (на едро и дребно) и други стоки в бензиностанциите, които Дружеството управлява и приходи от услуги.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:
1 Идентифициране на договора с клиент
2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
3 Определяне на цената на сделката
4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

4.4.1. Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на горива и стоки в бензиностанциите. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват предоставянето на логистични услуги и се състоят от едно задължение за изпълнение.

Приходите се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база изпълнение на отделните задължения за изпълнение.

При признаване на приходите от предоставената услуга, дружеството прилага метод за измерване на напредъка, отчитащ вложените ресурси.

4.4.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги и стоки с клиенти: разходи за сключване/ постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:
– Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
– Разходи за брак на материални запаси;
– Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
– Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.
Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството, които се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи".

4.7. Нематериални активи

Нематериални активи включват програмни продукти и други нематериални активи. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:
- Програмни продукти 2 години
- Други 4 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Машини, съоръжения и оборудване 3.3 години
- Компютри 2 години
- Други 6.7 години
- Активи с право на ползване срока на лизинговия договор

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Лизинг

4.9.1. Дружеството като лизингополучател

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали той е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение". За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване;
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора;
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел" ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството използва лихвен процент състоящ се от безрисковия лихвен процент и надбавка отразяваща кредитния риск свързан с Дружеството и коригиран допълнително поради специфичните условия на лизинговия договор, в т.ч. срок, държава, валута и обезпечения.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в „Имоти, машини и съоръжения", а задълженията по лизингови договори са включени в „Задължения по лизингови договори" и „Задължения към свързани лица".

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Финансови инструменти

4.11.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.11.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във „Финансови разходи" или „Финансови приходи" с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред „Други разходи" в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.11.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за продажби за период от 36 месеца, както и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през този период. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват

текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията. Дружеството е определило БВП и равнището на безработица на страните, в които продава своите стоки и услуги, като най-важните фактори и съответно коригира историческите загуби въз основа на очакваните промени в тези фактори.

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, търговските и други вземания и вземанията от свързани лица.

- **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.11.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9, използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби".

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително

минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3" обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг"). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очаквания недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

4.11.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други финансови задължения и задължения към свързани лица.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с

изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода първа входяща – първа изходяща.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.13. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.1.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.15. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат, неразпределени печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството се представят отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.16. Краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по план с дефинирани с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които Дружеството внася фиксирани вноски в независими дружества. Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксираните вноски. Дружеството плаща фиксирани вноски по държавни програми и пенсионни осигуровки за няколко служителя във връзка с плановете с дефинирани вноски. Вноските по плановете се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството има правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа. Към 31 декември 2023 г. Дружеството е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради несъществения му размер, както и ниската средна възраст на персонала, не е начислило провизия в настоящия финансов отчет.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Дружеството не признава

условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

4.18.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.18.2. Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на Дружеството.

4.18.3. Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.19.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Дружеството не е отчело загуби от обезценка на нетекущи активи през 2023 г. и 2022 г.

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очаквания срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси в размер на 431 хил. лв. (2022 г.: 480 хил. лв.) зависи от промяната в цените на петролните продукти.

4.19.4. Измерване на очаквани кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо

кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

4.19.5. Несигурност при определяне на задълженията на Дружеството за корпоративен данък и несигурни условни данъчни пасиви

Ръководството е оценило дали е вероятно данъчният орган да приеме използваните допускания по отношение на данъчното третиране, направено от Дружеството. В своята дейност то се е съобразило с данъчната практика и вероятното данъчно третиране, и следователно облагаемата печалба, данъчните основи и данъчната ставка, съответстват на извършеното и очаквано третиране, което ще бъде използвано при деклариране на данъците върху доходите.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти и други нематериални активи. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2023 г.	3	17	20
Салдо към 31 декември 2023 г.	3	17	20
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2023 г.	(3)	(17)	(20)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(3)	(17)	(20)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**-**	**-**	**-**

	Програмни продукти	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2022 г.	3	17	20
Салдо към 31 декември 2022 г.	3	17	20
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2022 г.	(3)	(17)	(20)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(3)	(17)	(20)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**-**	**-**	**-**

Всички разходи за амортизация се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията на Дружеството може да бъде анализирана, както следва:

	Сгради	Машини, оборудване и транспортни средства	Компютри	Активи в процес на изграждане	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2023 г.	822	470	64	44	72	1 472
Новопридобити активи	90	-	1	-	1	92
Отписани активи	(132)	-	-	-	-	(132)
Салдо към 31 декември 2023 г.	780	470	65	44	73	1 432
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2023 г.	(278)	(303)	(62)	-	(71)	(714)
Амортизация	(114)	(24)	(1)	-	-	(139)
Отписани активи	132	-	-	-	-	132
Салдо към 31 декември 2023 г.	(260)	(327)	(63)	-	(71)	(721)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**520**	**143**	**2**	**44**	**2**	**711**

	Сгради	Машини, оборудване и транспортни средства	Компютри	Активи в процес на изграждане	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2022 г.	825	470	63	44	72	1 474
Новопридобити активи	35	-	1	-	-	36
Отписани активи	(38)	-	-	-	-	(38)
Салдо към 31 декември 2022 г.	822	470	64	44	72	1 472
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2022 г.	(202)	(276)	(61)	-	(71)	(610)
Амортизация	(114)	(27)	(1)	-		(142)
Отписани активи	38	-	-	-	-	38
Салдо към 31 декември 2022 г.	(278)	(303)	(62)	-	(71)	(714)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**544**	**167**	**2**	**44**	**1**	**758**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Ръководството е направило анализ на възстановимите стойности на дълготрайните материални активи и не е установено наличие на индикации за обезценка на същите.

Дружеството не е заложило имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Активите с право на ползване са включени в нетната балансова стойност на „Имоти, машини и съоръжения" както следва:

	Сгради хил. лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2023 г.	822
Новопридобити активи	90
Отписани активи	(132)
Салдо към 31 декември 2023 г.	780
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2023 г.	(278)
Амортизация	(114)
Отписани активи	132
Салдо към 31 декември 2023 г.	(260)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**520**

	Сгради хил. лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2022 г.	825
Новопридобити активи	35
Отписани активи	(38)
Салдо към 31 декември 2022 г.	822
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2022 г.	(202)
Амортизация	(114)
Отписани активи	38
Салдо към 31 декември 2022 г.	(278)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**544**

7. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	**1 януари 2023**	**Признати в печалбата или загубата**	**31 декември 2023**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Текущи активи			
Търговски вземания	(1)	-	(1)
Други вземания	(2)	-	(2)
Вземания от свързани лица	(3)	(1)	(4)
Нетекущи пасиви		-	
Задължения по лизингови договори	(7)	-	(7)
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към персонала	(6)	-	(6)
	(19)	**(1)**	**(20)**
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(19)		(20)
Нетно отсрочени данъчни активи	**(19)**		**(20)**

Отсрочени данъчни активи	**1 януари 2022**	**Признати в печалбата или загубата**	**31 декември 2022**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Текущи активи			
Търговски вземания	(2)	1	(1)
Други вземания	(2)	-	(2)
Вземания от свързани лица	(3)	-	(3)
Нетекущи пасиви		-	
Задължения по лизингови договори	(5)	(2)	(7)
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към персонала	(5)	(1)	(6)
	(17)	**(2)**	**(19)**
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(17)		(19)
Нетно отсрочени данъчни активи	**(17)**		**(19)**

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

8. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023	**2022**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Стоки	431	480
Материални запаси	**431**	**480**

През 2023 г. общо 49 хил. лв. (2022 г.: 61 хил. лв.) от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата.

Материалните запаси са оценени по по-ниската стойност от цената на придобиване и тяхната нетна реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството е взело предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения и не са обезценявани.

9. Търговски вземания

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Търговски вземания, брутно	1 033	931
Очаквани кредитни загуби	(10)	(10)
Финансови активи	**1 023**	**921**
Аванси	84	5
Други	14	14
Нефинансови активи	**98**	**19**
Търговски вземания	**1 121**	**940**

Всички вземания са краткосрочни. Балансовата стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение и е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Дружеството извършва регулярен мониторинг и анализ на индивидуална база на наличните разчети със своите контрагенти. Предприети са и мерки за подобряване на прилаганите практики при събиране на вземанията и подобряване на събираемостта.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(10)	(16)
Отписани суми (несъбираеми)	-	6
Салдо към 31 декември	**(10)**	**(10)**

10. Други вземания

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Вземания по липси и начети	1	18
Други вземания	19	1
Очаквани кредитни загуби	(16)	(16)
Финансови активи	**4**	**3**
Предплатени разходи	2	7
Ваучери за храна	1	10
Нефинансови активи	**3**	**17**
	7	**20**

Няма изменение в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на другите вземания:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(16)	(16)
Салдо към 31 декември	**(16)**	**(16)**

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	206	152
Пари и парични еквиваленти	**206**	**152**

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

12. Собствен капитал

12.1.Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството в размер на 1 005 000 лв. се състои от 20 100 на брой равни дяла с номинална стойност по 50 лв. за всеки дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2023 Брой дялове	2022 Брой дялове
Напълно внесен основен капитал:		
- в началото на годината	20 100	20 100
Общо дялове, оторизирани към 31 декември	**20 100**	**20 100**

Едноличен собственик на Дружеството е „Проучване и добив на нефт и газ" АД.

	2023 Брой дялове	2023 %	2022 Брой дялове	2022 %
„Проучване и добив на нефт и газ" АД	20 100	100	20 100	100
	20 100	**100**	**20 100**	**100**

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за заплати	(699)	(639)
Разходи за социални осигуровки	(118)	(113)
Разходи за неизползвани отпуски	(4)	(12)
Разходи за персонала	**(821)**	**(764)**

13.2. Задължения към персонала и осигурителни институции

Задълженията към персонала и осигурителни институции, включени в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Задължения за заплати	49	47
Задължения за осигуровки	26	24
Задължения по неизползвани отпуски	55	52
Задължения към персонала и осигурителни институции	**130**	**123**

Задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2024 г. Тези задължения са възникнали във връзка с работни заплати и с натрупани неизползвани отпуски към края на отчетния период.

14. Задължения по лизингови договори

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	433	438
Задължения по лизингови договори – текуща част	123	303
Задължения по лизингови договори	**556**	**741**

Дружеството наема търговски обекти - бензиностанции. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите „Имоти, машини и съоръжения" (вижте пояснение 6).

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори или не могат да бъдат отменени, или могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Забранено е на Дружеството да продава или залага наетите активи като обезпечение. Дружеството трябва да поддържа наетите имоти в добро състояние и да върне имотите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2023 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания						
	До 1 година хил. лв.	От 1 до 2 години хил. лв.	От 2 до 3 години хил. лв.	От 3 до 4 години хил. лв.	От 4 до 5 години хил. лв.	Над 5 години хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2023 г.							
Лизингови плащания	140	101	96	70	70	139	616
Финансови разходи	(17)	(14)	(10)	(8)	(6)	(5)	(60)
Нетна настояща стойност	**123**	**87**	**86**	**62**	**64**	**134**	**556**

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2022 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания						
	До 1 година хил. лв.	От 1 до 2 години хил. лв.	От 2 до 3 години хил. лв.	От 3 до 4 години хил. лв.	От 4 до 5 години хил. лв.	Над 5 години хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2022 г.							
Лизингови плащания	320	75	70	70	70	208	813
Финансови разходи	(17)	(14)	(12)	(10)	(8)	(11)	(72)
Нетна настояща стойност	**303**	**61**	**58**	**60**	**62**	**197**	**741**

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

Разходите за 2023 г., по краткосрочни лизингови договори, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са в размер на 22 хил. лв. (2022 г.: 37 хил. лв.).

15. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Задължения към доставчици	716	755
Финансови пасиви	**716**	**755**
Аванси	52	164
Нефинансови пасиви	**52**	**164**
	768	**919**

Балансовата стойност на търговските задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

16. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
ДДС за внасяне	62	26
ДДФЛ	8	4
Нефинансови пасиви	**70**	**30**
Други	3	2
Финансови пасиви	**3**	**2**
	73	**32**

17. Приходи по договори с клиенти

Приходите на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	22 601	25 884
- *търговия с горива на едро*	*12 634*	*11 771*
- *продажба на горива и други стоки в бензиностанции*	*9 967*	*14 113*
Приходи от предоставяне на услуги	344	151
	22 945	**26 035**
Време на признаване на прихода:		
В определен момент	*22 601*	*25 884*
С течение на времето	*344*	*151*

Продажбите на горива и други стоки на дребно се осъществяват в пет бензиностанции, една от които се намира в София, една в Павликени, а останалите три са в района на Добрич. Търговията с горива на едро се осъществява в България.

18. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Неустойка	85	-
Финансиране	6	308
Отписани задължения	4	-
Излишъци на стоки	3	6
Други	7	7
	105	**321**

През 2023 г. Дружеството е отчело приход от финансиране в размер на 6 хил. лв. (2022 г.: 48 хил. лв.), представляващ размера на компенсацията, с която са намалени дължимите за плащане суми по издадени фактури за използвана електрическа енергия по Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия с фиксирани суми за подпомагане за MWh без ДДС.

През 2022 г. Дружеството е отчело приход от финансиране в размер на 260 хил. лв. във връзка с приетите в началото на юли 2022 г. промени в Закон за държавния бюджет в Република България /ЗДБРБ/, с които се регламентира компенсацията от 0.25 лв. за литър гориво при зареждане на бензиностанция.

19. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Електроенергия	(56)	(128)
Транспорт персонал	(10)	(16)
Гориво и смазочни материали	(7)	(6)
Канцеларски материали	(6)	(8)
Почистващи материали	(4)	(3)
Вода	(3)	(3)
Консумативи и инструменти	(3)	(2)
Работно облекло	(2)	-
Други	(3)	(7)
	(94)	**(173)**

20. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Консултантски и сервизни услуги	(44)	(24)
Такси, удостоверения, нотариус	(41)	(1)
Абонаментни услуги	(26)	(25)
Наеми	(22)	(37)
Обучение	(12)	(9)
Независим финансов одит	(8)	(8)
Хотелски услуги	(8)	(1)
Изплатени суми за билети	(6)	(5)
Ремонти и техническо обслужване на МПС	(4)	(3)
Охрана	(4)	(3)
Технически услуги – проверки	(3)	(8)
Куриерска услуга	(3)	(3)
Застраховки	(2)	(2)
Комуникационни и съобщителни услуги	(1)	(1)
Режийни услуги	(1)	(1)
Други	(21)	(52)
	(206)	**(183)**

21. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Естествени фири	(24)	(24)
Очаквани кредитни загуби	(10)	-
Липси	(8)	(15)
Представителни разходи	(2)	(2)
Други	(14)	(8)
	(58)	**(49)**

22. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за лихви по лизингови договори	(18)	(20)
Други финансови разходи	(55)	(66)
Финансови разходи	**(73)**	**(86)**

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи от лихви по заеми	24	18
Финансови приходи	**24**	**18**

23. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2022 г.: 10%), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	3	9
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	**-**	**(1)**
Данъчен ефект от:		
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	22	20
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(25)	(25)
Текущ разход за данъци върху дохода	**(3)**	**(6)**
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	1	2
Разходи за данъци	**(2)**	**(4)**

Пояснение 7 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

24. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собственика, ключовия управленски персонал и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

24.1. Сделки със собствениците

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
- Покупка на горива	(5 913)	(5 868)
- Приходи от продажба на горива	670	888
- Приходи от продажба на услуги	322	100
- Други приходи	85	-

24.2. Сделки с други свързани лица

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
- Покупка на услуги	(24)	(42)
- Разходи за банкови такси	(55)	(65)
- Приходи от продажба на горива	1 266	1 677
- Приходи от продажба на услуги	22	51
- Други приходи	-	1
- Приходи от лихви	24	18

24.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва двама управители. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	91	64
Разходи за социални осигуровки	8	8
Общо краткосрочни възнаграждения	**99**	**72**

25. Разчети със свързани лица в края на годината

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Текущи вземания от:		
- Собственици	34	21
- Други свързани лица под общ контрол	4 152	3 918
Брутна балансова стойност	*4 200*	*3 956*
Коректив за очаквани кредитни загуби	*(48)*	*(38)*
	4 186	**3 939**

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(38)	(38)
Коректив за очаквани кредитни загуби	(10)	-
Салдо към 31 декември	**(48)**	**(38)**

Дружеството е предоставило следните заеми, на свързани лица под общ контрол:

- главница в размер на 1 270 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 820 хил. лв.) и натрупана лихва 41 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 19 хил. лв.) при годишна лихва 2.5% и срок на погасяване през 2024 г. Заемът не е обезпечен.

- главница в размер на 100 хил. лв. и натрупана лихва 2 хил. лв. при годишна лихва 2.5% и срок на погасяване през 2024 г. Заемът не е обезпечен.

Дружеството извършва регулярен мониторинг и анализ на индивидуална база на наличните разчети със свързани лица. Предприети са мерки за подобряване на прилаганите практики при събиране на вземанията и подобряване на събираемостта.

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Нетекущи задължения към:		
- Други свързани лица под общ контрол	4	16
Общо нетекущи задължения към свързани лица	**4**	**16**
Текущи задължения към:		
- Собственици	4 771	4 090
- Други свързани лица под общ контрол	137	145
Общо текущи задължения към свързани лица	**4 908**	**4 235**
Общо задължения към свързани лица	**4 912**	**4 251**

Част от задълженията на Дружеството към други свързани лица под общ контрол са във връзка със сключен лизингов договор.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2023 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година хил. лв.	От 1 до 2 години хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2023 г.			
Лизингови плащания	29	4	33
Нетна настояща стойност	**29**	**4**	**33**

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2022 г. са както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 година хил. лв.	От 1 до 2 години хил. лв.	От 2 до 3 години хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2022 г.				
Лизингови плащания	38	12	4	54
Финансови разходи	(1)	-	-	(1)
Нетна настояща стойност	**37**	**12**	**4**	**53**

26. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

	Задължения по лизингови договори - свързани лица хил. лв.	Задължения по лизингови договори - несвързани лица хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2023 г.	**53**	**741**	**794**
Парични потоци:			
Плащания	(17)	(247)	(264)
Непарични позиции:			
Признаване на актив с право на ползване	-	90	90
Прихващане	-	(28)	(28)
Други изменения	(3)	-	(3)
31 декември 2023 г.	**33**	**556**	**589**

	Задължения по лизингови договори - свързани лица хил. лв.	Задължения по лизингови договори - несвързани лица хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2022 г.	**29**	**831**	**860**
Парични потоци:			
Плащания	(11)	(65)	(76)
Непарични позиции:			
Признаване на актив с право на ползване	35	-	35
Прихващане	-	(25)	(25)
31 декември 2022 г.	**53**	**741**	**794**

27. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- През 2023 г. Дружеството е признало актив с право на ползване на стойност 90 хил. лв. (2022 г.: 35 хил. лв.).
- През 2023 г. Дружеството е погасило задължения по лизингови договори чрез прихващане с търговски вземания в общ размер на 28 хил. лв. (2022 г.: 25 хил. лв.).

28. Условни активи и условни пасиви

През годината Дружеството не е било страна по съществени правни спорове.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

29. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска
Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 29.4. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от администрацията на Дружеството в сътрудничество с управителите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

29.1. Анализ на пазарния риск

В следствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

29.1.1. Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева, поради което не съществува вероятност за валутен риск.

29.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск. Финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, което намалява негативните промени в лихвените приходи и разходи.

29.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с възникване на вземания от клиент. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до

размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		
Пари и парични еквиваленти	206	152
Търговски и други вземания	1 027	924
Вземания от свързани лица	4 186	3 939
Балансова стойност	**5 419**	**5 015**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Ръководството на Дружеството е извършило анализ на разчетите с контрагентите си, както и потенциалния ефект върху кредитното им качество, в т.ч. от гледна точка на формиране на обоснован размер на очакваните кредитни загуби, съгласно възприетия модел за определянето им в съответствие с МСФО 9. На база извършения анализ, и при отчитане на събираемостта на вземанията си, ръководството на Дружеството счита, че в краткосрочен план не са налични индикации за влошаване на кредитното качество на контрагентите, както и че към настоящия момент не са налице основания за промяна на модела за калкулиране на очаквани кредитни загуби, включително и поради липсата на достатъчно надеждни данни. Дългосрочните перспективи и потенциални ефекти върху събираемостта и кредитното качество на разчетите са обект на постоянен мониторинг и актуализация от страна на ръководството.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение.

По отношение на търговски вземания и вземания от свързани лица Дружеството е изложено на кредитен риск. Търговските вземания се състоят от клиенти в различни индустрии и области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно парични средства се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

29.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2023 г.	**До 6 месеца хил. лв.**	**Между 6 и 12 месеца хил. лв.**	**От 1 до 5 години хил. лв.**	**Над 5 години хил. лв.**
Задължения по лизингови договори	89	51	337	139
Търговски и други задължения	719	-	-	-
Задължения към свързани лица	4 795	6	4	-
Общо	**5 603**	**57**	**341**	**139**

Към 31 декември 2022 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2022 г.	**До 6 месеца хил. лв.**	**Между 6 и 12 месеца хил. лв.**	**От 1 до 5 години хил. лв.**	**Над 5 години хил. лв.**
Задължения по лизингови договори	265	55	285	208
Търговски и други задължения	757	-	-	-
Задължения към свързани лица	4 122	6	16	-
Общо	**5 144**	**61**	**301**	**208**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания.

29.4. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**2023**	**2022**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		
Търговски и други вземания	1 027	924
Вземания от свързани лица	4 186	3 939
Пари и парични еквиваленти	206	152
	5 419	**5 015**

Финансови пасиви	**2023**	**2022**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Задължения по лизингови договори	556	757
Търговски и други задължения	719	741
Задължения към свързани лица	4 805	4 143
	6 080	**5 641**

30. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на собствения капитал към нетния дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да емитира нови дялове или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Собствен капитал	241	240
Общо задължения	6 441	6 068
- Пари и парични еквиваленти	(206)	(152)
Нетен дълг	**6 235**	**5 916**
Съотношение на капитал към нетен дълг	**1:25.87**	**1:24.65**

Изменението на съотношението се дължи главно на увеличението в задълженията към свързани лица към 31 декември 2023 г. в сравнение с 31 декември 2022 г.

31. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

31.Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от управителите на 18 март 2024 г.